

PROCES VERBAL
de l'Assemblée Générale Ordinaire du 14 décembre 2023
SCOP 3BIS SA

Le quatorze décembre deux mille vingt-trois à dix huit heures, les associé-es de la SCOP 3BIS, société coopérative anonyme au capital variable dont le siège est situé au 88 rue Anatole France, 38100 GRENOBLE, immatriculée au registre du commerce des sociétés sous le n° 424 047 827, se sont réuni-es sur la convocation faite conformément aux dispositions statutaires au siège de l'entreprise.

Sont présent-es ou représenté-es :

ANDANT Christine,
AUCLAIR Marie,
BEUNIER Camille,
BORELLY Audrey
BURTSCHHELL Anouk,
CARPENTIER Isabelle,
CARTIER Evelyne,
DE PALMA Florence,
DOBREMEZ Isabelle,
DUFOUR Emmanuel
GARIEL Virginie
GILMAN Claire,
HERMANN Clément
JOUSSERANDOT François,
LAMARLE Emmanuel
LERAT Fabienne,
LEES PERASSO Etienne
LETASSEY Manon
LEVROT Laurent,
MACQUET Yves,
MARION Armelle,
MARSAN Auriane,
MOULIN Gaston,
NORMAND Fabienne,
ORGELET Julie,
RENARD Benjamin
RENARD Blandine
RODRIGUEZ Céline,
SEVIN Florence
TADEL François,
TAGAND Hélène,
VERAT DIT FLEURY Claire,
ACEISP,

L'assemblée est présidée par Hélène TAGAND, administratrice.

Scrutateurs : Camille BEUNIER et Julie ORGELET. Secrétaire de séance : Isabelle DOBREMEZ

AT

La présidence constate que le nombre des associé-es présent-es ou régulièrement représenté-es est supérieur au quorum fixé par les statuts et qu'en conséquence, l'assemblée peut valablement délibérer.

La présidence dépose sur le bureau et met à la disposition de l'assemblée :

- Le texte des résolutions soumises à l'approbation de l'assemblée
- Le bilan d'activités 2022-2023
- Le rapport sur le gouvernement d'entreprise
- Le rapport spécial du commissaire aux comptes
- Le rapport de révision coopérative
- La plaquette des comptes au 30 juin 2023

La présidence déclare que l'assemblée est ouverte et peut délibérer.

Ordre du jour :

Approbation des comptes de l'exercice 2022-23
Affectation du résultat
Variation du capital
Rapport sur les conventions réglementées
Actions et ressources nécessaires à l'accompagnement
Validation de la contribution
Validation de la contribution spécifique des formateurs
Remboursement de capital
Mandat du commissaire aux comptes
Admission de nouveaux associés
Mandats d'administrateurs
Pouvoirs à la présidence

1. Première résolution

Après avoir entendu le rapport d'activité du Conseil d'Administration et le rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux Comptes, l'Assemblée Générale des associé-es approuve tels qu'ils ont été établis et lui sont présentés, les dits rapports dans leur ensemble ainsi que les comptes de l'exercice social clos le 30/06/2023, le bilan, ainsi que le montant des dépenses et charges non déductibles visées par l'article 223 quater du Code général des impôts.

Elle prend également acte de la lecture du rapport d'étape de révision coopérative.

Elle donne en outre quitus aux administrateurs de leur gestion pour le dit exercice.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

2. Deuxième résolution

L'assemblée générale des associé-es décide d'affecter la perte de l'exercice soit 12 997 euros en report à nouveau.

Conformément à l'article 243 bis du Code Général des Impôts, nous vous informons n'avoir distribué, au titre des trois derniers exercices, aucun dividende.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

AT

3. Troisième résolution

L'assemblée générale des associé-es constate que le capital est passé de 80 440 € au 30 juin 2022 à 74 260 € au 30 juin 2023. Il est composé de 3713 parts sociales d'une valeur nominale de 20 €.

L'assemblée rappelle que la valeur de remboursement de la part sociale est arrêtée à la date de clôture de l'exercice et constate que cette valeur, au 30 juin 2023, est de 20€.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

4. Quatrième résolution

L'assemblée générale des associé-es, après avoir pris connaissance du rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions visées à l'article L. 225-38 du Code de commerce prend acte qu'aucune convention de cette nature n'a été conclue au cours de l'exercice.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

5. Cinquième résolution

L'assemblée générale des associé-es, décide, conformément à l'article 20 de ses statuts, de valider les actions nécessaires à l'accompagnement individuel et collectif des entrepreneur-es salarié-es, telles qu'elles ont été présentées dans le bilan d'activité et lors de la présente assemblée.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

6. Sixième résolution

L'assemblée générale des associé-es, décide, conformément à l'article 20 de ses statuts, de valider les ressources affectées sur l'exercice aux actions nécessaires à l'accompagnement individuel et collectif des entrepreneur-es salarié-es, telles qu'elles ont été présentées dans le bilan d'activité et lors de la présente assemblée.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

7. Septième résolution

L'assemblée générale des associé-es, décide, conformément à l'article 21 des statuts de valider la contribution destinée à financer l'accompagnement et les services mutualisés tels que définis ci-dessous :

Depuis le 1^{er} juillet 2018, elle est fixée à :

- 15 % de la marge brute HT lorsque celle-ci est inférieure ou égale à 20 000 €
- puis 12% de la marge brute HT lorsque celle-ci est supérieure à 20 000 € et inférieure ou égale à 40 000 €
- puis 10% de la marge brute HT lorsque celle-ci est supérieure à 40 000 € et inférieure ou égale à 56 000 €
- Un plafond annuel de contribution est fixé à 7 000 €
- Une contribution plancher minimum de 80 € par mois au quatrième mois d'ancienneté dans la coopérative (quel que soit le statut), quand la marge brute HT annuelle est inférieure à 6400 € (soit 533 € au mois).

Dans une situation exceptionnelle d'une absence totale d'activité justifiée d'au moins 3 mois, en raison de l'état de santé de l'entrepreneur-e (arrêt de travail à temps complet), ou d'un-e de ses proches qui nécessiterait la présence de l'entrepreneur-e à ses côtés (congé de présence parentale, congé de proche aidant, congé de solidarité familiale), le plancher de la contribution mensuelle est minoré à 10 €. La minoration de la contribution

AT

s'effectuera sur les mois calendaires complets d'absence d'activité. Cette mesure est applicable, rétroactivement, à compter du 1^{er} juillet 2019.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

8. Huitième résolution

L'assemblée générale des associé-es décide de la création d'une nouvelle contribution supplémentaire spécifique à l'activité de formation telle que définie ci-dessous :

- 1 % de la marge brute lorsque celle-ci est constituée intégralement d'une ou plusieurs formations en sous-traitance
- 2 % de la marge brute dès lors que celle-ci est constituée de formations portées en direct par l'entrepreneur.e formateur.rice.

Cette contribution est applicable à partir du 1^{er} décembre 2023.

Cette résolution est adoptée par 16 voix pour, 2 voix contre et 1 abstention.

9. Neuvième résolution

Suite à la demande de Claire GILMAN, associée extérieure, puis à la validation par le Conseil d'administration, l'assemblée générale des associé-es décide, conformément aux dispositions de l'article 19 des statuts, de procéder au remboursement partiel du capital de Claire GILMAN à hauteur de 10 000€ correspondant à 500 parts de 20€.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

10. Dixième résolution

Les mandats de TSARAP AUDIT, Commissaire aux Comptes titulaire, et de Philippe Roux, Commissaire aux Comptes suppléant, arrivent à expiration lors de la présente Assemblée.

L'assemblée générale des associé-es décide de :

- Nommer la SCOP TSARAP EXPERTISE en qualité de nouveau Commissaire aux Comptes pour une période de six exercices, soit jusqu'à l'issue de la réunion de l'Assemblée Générale Ordinaire appelée à statuer sur les comptes de l'exercice 2029 ;
- Ne pas renouveler le mandat de Philippe Roux dans sa fonction de Commissaire aux Comptes suppléant. Le commissaire aux comptes suppléant n'est pas remplacé, la société TSARAP EXPERTISE n'étant ni une société unipersonnelle ni une personne physique.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

11. Onzième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé-es décide d'accepter en qualité d'associée Manon ROUSSILLE, entrepreneure salariée domiciliée à 140 chemin de Charpichon 38250 VILLARD DE LANS.

Manon ROUSSILLE a déposé le montant de 20 € correspondant à une part sociale.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

AT

12. Douzième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé-es décide d'accepter en qualité d'associé Kévin JUGE, entrepreneur salarié domicilié 28A avenue d'Eybens 38320 POISAT .

Kévin JUGE a déposé le montant de 20 € correspondant à une part sociale.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

13. Treizième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé-es décide d'accepter en qualité d'associée Alix STEINMETZ, entrepreneure salariée domiciliée 693 chemin des Reys 38380 ST LAURENT DU PONT ;

Alix STEINMETZ a déposé le montant de 20 € correspondant à une part sociale.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

14. Quatorzième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé-es décide d'accepter en qualité d'associée Emmanuelle DELPREE, entrepreneure salariée domiciliée 398 rue des Ecoles 73230 ST ALBAN LEYSSE.

Emmanuelle DELPREE a déposé le montant de 20 € correspondant à une part sociale.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

15. Quinzième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé-es décide d'accepter en qualité d'associée Catherine FIOL, entrepreneure salariée domiciliée 2 allée des Saules 38240 MEYLAN.

Catherine FIOL a déposé le montant de 20 € correspondant à une part sociale.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

16. Seizième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé-es prend acte de l'arrivée à expiration du mandat d'administratrice de Mme Christine ANDANT.

Elle décide de renouveler le mandat d'administratrice de Mme Christine ANDANT, demeurant 3 rue Dr Valois 38400 ST MARTIN D HERES.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

17. Dix-septième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé-es prend acte de l'arrivée à expiration du mandat d'administratrice de Mme Isabelle CARPENTIER.

Elle prend acte du non renouvellement du mandat d'administratrice de Mme Isabelle CARPENTIER.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

AT

18. Dix-huitième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé-es de la Scop 3BIS confère tout pouvoir à la présidence du Conseil d'administration ou à son mandataire, pour accomplir toutes les formalités afférentes aux résolutions ci-dessus adoptées.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

A Grenoble, le 14 décembre 2023

Hélène TAGAND, administratrice, présidente de séance



AT

3 BIS

ETATS FINANCIERS AU 30/06/2023

SA 3 BIS

ETATS FINANCIERS AU 30/06/2023

88 RUE Anatole France

38100 GRENOBLE

FORME JURIDIQUE : SA

REGIME FISCAL : Impôt sur les Sociétés

SIRET : 42404782700045

APE : 8299Z

OHAYON

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

5, RUE SAINT MAXIMIN 69003 LYON – TEL : 04 72 10 68 80 – contact@ohayon.expert – www.ohayon.expert

CARINE MONTJOUVENT – CLOTILDE DEMEURE – ALICE POUSSIN

Sommaire

Attestation	1
1. COMPTES ANNUELS	2
Bilan actif	3
Bilan passif	4
Compte de résultat	5
Compte de résultat (suite)	6
Annexe	7
<i>Règles et méthodes comptables</i>	8
<i>Notes sur le bilan</i>	11
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	18
2. Etats fiscaux	19
2058A - Détermination du résultat fiscal	20
2058C - Tableau d'affectation du résultat et renseignements divers	23
3. Dossier de gestion	24
Dossier de gestion	25
4. Détail des comptes	31
Bilan détaillé	32
Compte de résultat détaillé	36

Attestation

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément à nos accords, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société SA 3 BIS relatifs à l'exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 15 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	1 323 710
Chiffre d'affaires	2 304 821
Résultat net comptable (Perte)	-12 997

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à LYON
Le 17/10/2023

Alice POUSSIN
Expert-comptable

155

1080

COMPTES ANNUELS

Bilan actif

	Brut	Amortisseme Dépréciation	Net 30/06/2023	Net 30/06/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	3 889	2 871	1 018	911
Fonds commercial (1)	45 000	45 000		
Autres immobilisations incorporelles	14 609	13 043	1 565	3 415
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	5 265		5 265	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	19 138	9 819	9 319	8 709
Autres immobilisations corporelles	49 439	32 549	16 890	20 557
Immobilisations corporelles en cours	7 873		7 873	7 873
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	9 765		9 765	9 765
Créances rattachées aux participations	22 660		22 660	21 975
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 183		3 183	3 482
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	180 820	103 283	77 537	76 686
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				1 502
Avances et acomptes versés sur commandes	2 859		2 859	1 188
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	424 806	2 877	421 929	604 271
Autres créances	171 786		171 786	140 487
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	642 413		642 413	712 723
Charges constatées d'avance (3)	7 186		7 186	6 206
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 249 050	2 877	1 246 173	1 466 377
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 429 870	106 160	1 323 710	1 543 063
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	30/06/2023	30/06/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	74 260	80 440
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	23 107	23 107
Réserves statutaires ou contractuelles	52 416	52 416
Réserves réglementées		
Autres réserves	30 021	30 021
Report à nouveau	-2 684	-2 116
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-12 997	-568
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	164 124	183 300
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	31 485	
Provisions pour charges	47 430	167 194
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	78 915	167 194
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	92 293	82 896
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 479	10 055
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 271	223 731
Dettes fiscales et sociales	788 068	798 728
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 123	25 771
Autres dettes	37 087	23 617
Produits constatés d'avance	9 350	27 771
TOTAL DETTES	1 080 672	1 192 569
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 323 710	1 543 063
(1) Dont à plus d'un an (a)	13 233	15 666
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 062 960	1 166 848
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations et livraisons intracom.	30/06/2023	30/06/2022
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	19 481		19 481	12 440
Production vendue (biens)	72 656		72 656	51 273
Production vendue (services)	2 013 010	199 674	2 212 684	2 230 527
Chiffre d'affaires net	2 105 147	199 674	2 304 821	2 294 240
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			140 669	151 296
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			179 557	56 082
Autres produits			24 524	42 657
Total produits d'exploitation (I)			2 649 571	2 544 276
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			10 575	7 955
Variations de stock			1 502	-1 502
Achats de matières premières et autres approvisionnements			24 747	61 552
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			604 450	560 554
Impôts, taxes et versements assimilés			43 035	40 931
Salaires et traitements			1 425 140	1 397 413
Charges sociales			485 246	321 668
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			15 814	17 881
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				6 000
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				148 731
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			50 930	
Autres charges			1 593	609
Total charges d'exploitation (II)			2 663 032	2 561 793
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-13 461	-17 517
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			685	833
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			167	169
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			853	1 002
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			465	440
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			465	440
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			388	562
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			-13 074	-16 955

Compte de résultat (suite)

	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	77	1 122
Sur opérations en capital	13 157	18 128
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	13 234	19 250
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		27
Sur opérations en capital	13 157	2 836
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	13 157	2 863
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	77	16 387
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des produits (I+III+V+VII)	2 663 657	2 564 528
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 676 654	2 565 096
BENEFICE OU PERTE	-12 997	-568
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		833
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

TOTAL

TOTAL

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA 3 BIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2023, dont le total est de 1 323 710 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 12 997 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2022 au 30/06/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 17/10/2023 par les dirigeants de la société.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'entreprise a dérogé aux règles générales d'établissement des documents de synthèse pour les raisons suivantes :

- ACTIVITES DEFICITAIRES : certaines activités de notre coopérative ont provisoirement dégagé au 30/06/2023 des résultats négatifs. Le mode de gestion spécifique de la coopérative implique qu'aucune perte ne doit, en principe, être supportée par la coopérative. Par dérogation au principe d'indépendance des exercices, et pour conserver une image fidèle des comptes, certains résultats négatifs dégagés par certains entrepreneurs ayant le statut CAPE, dont il est fortement probable qu'ils seront récupérés sur l'exercice suivant, ont été portés à l'actif en salaire d'avance sur activité pour un montant de 6 701 €, au compte 428710 par le crédit du compte 791710. Le solde des activités déficitaires CESA a été comptabilisé pour un montant de 27 529 €, au compte 428700 par le crédit du compte 791720.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets :

1 à 5 ans

* Installations techniques : 3 à 5 ans

* Matériel et outillage industriels : 3 à 5 ans

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 2 à 10 ans

* Matériel de transport : 4 à 5 ans

* Matériel de bureau : 3 à 5 ans

* Matériel informatique : 3 à 5 ans

* Mobilier : 3 à 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au



Règles et méthodes comptables

titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations				
	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	45 000			45 000
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 566	6 327	3 130	23 763
Immobilisations incorporelles	65 566	6 327	3 130	68 763
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	19 468	9 578	9 907	19 138
- Installations générales, agencements aménagements divers	4 709		3 699	1 010
- Matériel de transport	7 088		833	6 254
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	42 500	13 530	13 855	42 174
- Emballages récupérables et divers	999		999	
- Immobilisations corporelles en cours	7 873			7 873
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	82 636	23 108	29 294	76 449
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	31 740	685		32 425
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	3 482	208	507	3 183
Immobilisations financières	35 221	893	507	35 608
ACTIF IMMOBILISE	183 423	30 328	32 931	180 820

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	6 327	23 108	893	30 328
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	6 327	23 108	893	30 328
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	3 130	29 294	507	32 931
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	3 130	29 294	507	32 931

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/06/2023
Éléments achetés	45 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	45 000

Dépréciation du fonds commercial : 45 000 euros

Le fonds commercial acquis en juillet 2010 a été entièrement déprécié au titre de l'exercice clos le 30/06/2019.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 240	2 805	3 130	15 915
Immobilisations incorporelles	16 240	2 805	3 130	15 915
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 759	2 477	3 417	9 819
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 349	189	2 528	1 010
- Matériel de transport	3 466	1 320	408	4 378
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	27 632	9 022	9 493	27 161
- Emballages récupérables et divers	292		292	
Immobilisations corporelles	45 497	13 009	16 138	42 368
ACTIF IMMOBILISE	61 737	15 814	19 268	58 283

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 629 621 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	22 660		22 660
Prêts			
Autres	3 183		3 183
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	424 806	424 806	
Autres	171 786	171 786	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	7 186	7 186	
Total	629 621	603 778	25 843
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	34 116
Pertes CESA à reporter	27 529
Trop payé cape à reporter	6 702
Total	68 347

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 74 260,00 euros décomposé en 3 713 titres d'une valeur nominale de 20,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	4 022	20,00
Titres émis pendant l'exercice	839	20,00
Titres remboursés pendant l'exercice	1 148	20,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	3 713	20,00

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisée de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	167 194	50 930	139 149		78 915
Total	167 194	50 930	139 149		78 915
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		50 930	139 149		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 076 192 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	18 966	5 733	5 017	8 216
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 271	131 271		
Dettes fiscales et sociales	788 068	788 068		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 123	18 123		
Autres dettes (**)	110 414	110 414		
Produits constatés d'avance	9 350	9 350		
Total	1 076 192	1 062 960	5 017	8 216
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 700			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	7 311			
(**) Dont envers les associés	73 328			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 73 328 euros.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Factures à payer	14 028
Frs immobil. - fact. non parvenues	9 447
Congés payés	124 824
Provision salaires cesa	238 427
Interessement à payer	73 004
Rémunération cape à reporter	56 433
Charges sur congés payés	36 422
Charges sociales - charges à payer	67 193
Formation continue à payer	5 506
Taxe apprentissage à payer	1 662
Csg rds sur intéressement à payer	7 842
Clients - avoirs à établir	5 040
Total	639 829

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	7 186		
Total	7 186		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	9 350		
Total	9 350		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 060 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Transferts de charges d'exploitation et financières

	Eléments exploitation	Eléments financiers
Refacturation cotisations AGB 21/22	11 792	
Financement OPCO	6 655	
Avantages en nature	675	
Variation pertes CAPE à reporter	-14 586	
Variation pertes CESA à reporter	27 529	
IJ Prévoyance	2 343	
TOTAL	34 408	

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	13 157	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		77
Produits des cessions d'éléments d'actif		13 157
TOTAL	13 157	13 234

2019

2020

Etats fiscaux

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

9

DÉTERMINATION DU RÉSULTAT FISCAL

DGFIP N° 2058-A 2023

Désignation de l'entreprise :SA 3 BIS

Néant☐

Exercice N. clos le :30/06/2023

I. RÉINTÉGRATIONS

BÉNÉFICE COMPTABLE DE L'EXERCICE

Charges non admises en déduction du résultat fiscal

Rémunération du travail de l'exploitant ou des associés (entreprises à l'IR)

Avantages personnels non déductibles* (sauf amortissements à porter ligne ci-dessous)

WD

Amortissements excédentaires (art. 39-4 du C.G.I.) et autres amortissements non déductibles

WE

Autres charges et dépenses somptuaires (art. 39-4 du C.G.I.)

WF

Taxe sur les véhicules des sociétés (entreprises à l'IS)

WG

Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit bail immobilier et de levée d'option

RA

(Part des loyers dispensée de réintégration (art. 239 sexies D)

RB

Provisions et charges à payer non déductibles (cf. tableau 2058-B, cadre III)

WI

47 489

Charges à payer liées à des états et territoires non coopératifs non déductibles (cf. 2067-BIS)

XX

Amendes et pénalités

WJ

Charges financières (art. 39-1-3° et 212 bis) *

XZ

Réintégrations prévues à l'article 155 du CGI*

XY

Impôt sur les sociétés (cf. page 9 de la notice 2032)

I7

Quote-part

Bénéfices réalisés par une société de personnes ou un GIE

WL

Résultats bénéficiaires visés à l'article 209 B du CGI

L7

Régimes d'imposition particuliers et impositions différées

Moins-values nettes à long terme

- imposées au taux de 15 % ou de 19 % (12,8 % pour les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu)

- imposées au taux de 0 %

Fraction imposable des plus-values réalisées au cours d'exercices antérieurs*

- Plus-values nettes à court terme

- Plus-values soumises au régime des fusions

Écarts de valeurs liquidatives sur OPC* (entreprises à l'IS)

XR

Réintégrations diverses à détailler sur feuillet séparé DONT *

Intérêts excédentaires (art. 39-1-3 et 212 du C.G.I.)

SU

Zones d'entreprises* (activité exonérée)

SW

Quote-part de 12 % des plus-values à taux zéro

M8

WQ

22 685

Réintégration des charges affectées aux activités éligibles au régime de la taxation au tonnage

Y1

Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage

Y3

II. DÉDUCTIONS

PERTE COMPTABLE DE L'EXERCICE

Quote-part dans les pertes subies par une société de personnes ou un G.I.E. *

WT

Provisions et charges à payer non déductibles, antérieurement taxées, et réintégréés dans les résultats comptables de l'exercice (cf. tableau 2058-B, cadre III)

WU

129 185

Régimes d'imposition particuliers et impositions différées

Plus-values nettes à long terme

- imposées au taux de 15 % (12,8 % pour les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu)

- imposées au taux de 0 %

- imposées au taux de 19%

- imputées sur les moins-values nettes à long terme antérieures

- imputées sur les déficits antérieurs

Autres plus-values imposées au taux de 19 %

I6

Fraction des plus-values nettes à court terme de l'exercice dont l'imposition est différée*

WZ

Régime des sociétés mères et des filiales * (Quote-part des frais et charges restant imposable à déduire des produits nets de participation

2A

XA

Produits de participations inéligibles au régime des sociétés mères déductibles à hauteur de 99 % (art. 223 B du CGI)

ZX

Measures d'incitation

Déduction autorisée au titre des investissements réalisés dans les collectivités d'Outre-mer*.

ZY

Majoration d'amortissement*

XD

Abattement sur le bénéfice et exonérations *

Reprise d'entreprises en difficultés (44 septies)

K9

Entreprises nouvelles (44 sexies)

L2

Jeunes entreprises innovantes (44 sexies A)

L5

Zone franche urbaine -TE (art. 44 octies A)

OV

Sociétés investissement immobilier cotée (art. 208C)

K3

Zone de restructuration de la défense (44 terdecies)

PA

Bassin urbain à dynamiser (art 44 sexdecies)

PP

Bassin d'emploi à redynamiser (44 duodécies)

1F

Zone franche d'activités NG (44 quaterdecies)

XC

Zone de revitalisation rurale (art. 44 quindecies)

PC

Zone de développement prioritaire (art. 44 septdecies)

PB

Écarts de valeurs liquidatives sur OPC* (entreprises à l'IS)

XS

Déductions diverses à détailler sur feuillet séparé

Dont déduction exceptionnelle (art. 39decies)

X9

Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies F)

YI

Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies A)

YA

Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies G)

YL

Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies B)

YB

Dont deduct° exception. simulateur de conduite (art 39 decies E)

YH

Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies C)

YC

Créance dégagée par le report en arrière de déficit

ZI

Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies D)

YD

Déduction des produits affectés aux activités éligibles au régime de la taxation au tonnage

Y2

III. RÉSULTAT FISCAL

TOTAL II

Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables : { bénéfice (I moins II) déficit (II moins I)

XI

XJ

72 007

Déficit de l'exercice reporté en arrière (entreprises à l'IS)*

ZL

XL

Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice (entreprises à l'IS)*

XL

RÉSULTAT FISCAL BÉNÉFICE (ligne XN) ou DÉFICIT reportable en avant (ligne XO)

XN

XO

72 007

Cegid Group

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SA 3 BIS										Néant ☐ *	
ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	ØC	(2 115)	AFFECTATIONS	Affectations aux réserves { - Réserve légale - Autres réserves	ZB					
			ZD								
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie	ØD	(567)		Dividendes	ZE					
	Prélèvements sur les réserves	ØE			Autres répartitions	ZF					
	TOTAL I	ØF	(2 683)		Report à nouveau (N.B. Le total I doit nécessairement être égal au total II) TOTAL II	ZG	(2 683)				
						ZH	(2 683)				
RENSEIGNEMENTS DIVERS										Exercice N :	
ENGAGEMENTS	- Engagements de crédit-bail mobilier (Précisez le prix de revient des biens pris en crédit-bail J7)				YQ						
	- Engagements de crédit-bail immobilier				YR						
	- Effets portés à l'escompte et non échus				YS						
DÉTAILS DES POSTES AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	- Sous-traitance				YT	135 447					
	- Locations, charges locatives et de copropriété (dont montant des loyers des biens pris en location pour une durée > 6 mois J8)				XQ	93 952					
	- Personnel extérieur à l'entreprise				YU						
	- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (hors rétrocessions)				SS	16 600					
	- Rétrocessions d'honoraires, commissions et courtages				YV						
	- Autres comptes (dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles ES 45 652)				ST	358 449					
	Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052				ZJ	604 450					
IMPÔTS ET TAXES	- Taxe professionnelle *, CFE, CVAE				YW						
	- Autres impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe intérieure sur les produits pétroliers ZS)				9Z	43 034					
	Total du compte correspondant à la ligne FX du tableau n° 2052				YX	43 034					
T.V.A.	- Montant de la T.V.A. collectée				YY	439 288					
	- Montant de la T.V.A. déductible comptabilisée au cours de l'exercice au titre des biens et services ne constituant pas des immobilisations				YZ	49 455					
DIVERS	- Montant brut des salaires *				ØB	1 396 015					
	- Montant de la plus-value constatée en franchise d'impôt lors de la première option pour le régime simplifié d'imposition *				ØS						
	- Taux d'intérêt le plus élevé servi aux associés à raison des sommes mises à la disposition de la société *				ZK	%					
	- Numéro du centre de gestion agréé * XP		- Filiales et participations: (Liste au 2059-G prévu par art. 38 II de l'ann. III au CGI)		Si oui cocher 1 Sinon 0 ZR 1						
	- Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice				RG						
	- Montant de l'investissement reçu qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217octies				RH						
RÉGIME DE GROUPE *	Société : résultat comme si elle n'avait jamais été membre du groupe. JA		Plus-values à 15% JK	Plus-values à 0% JL							
			Plus-values à 19% JM	Imputations JC							
	Groupe : résultat d'ensemble. JD		Plus-values à 15% JN	Plus-values à 0% JO							
			Plus-values à 19% JP	Imputations JF							
	Si vous relevez du régime de groupe : indiquer 1 si société mère, 2 si société filiale JH		N° SIRET de la société mère du groupe JJ								

(1) Ce cadre est destiné à faire apparaître l'origine et le montant des sommes distribuées ou mises en réserve au cours de l'exercice dont les résultats font l'objet de la déclaration. Il ne concerne donc pas, en principe, les résultats de cet exercice mais ceux des exercices antérieurs, qu'ils aient ou non déjà fait l'objet d'une précédente affectation.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032 (et dans la notice n° 2058-NOT pour le régime de groupe).



Dossier de gestion

 Dossier de gestion

Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion

	30/06/2023	%	30/06/2022	%
Ventes de marchandises	19 481	100,00	12 440	100,00
Achats de marchandises	10 575	54,29	7 955	63,95
Variation stocks de marchandises	1 502	7,71	-1 502	-12,07
Marge commerciale	7 403	38,00	5 987	48,13
Ventes de produits finis et travaux	72 656	3,18	51 273	2,25
Ventes de services	2 212 684	96,82	2 230 527	97,75
Production stockée				
Production immobilisée				
PRODUCTION EXERCICE	2 285 340	100,00	2 281 800	100,00
Achats matières et consommables	24 747	1,08	61 552	2,70
Variation stocks de matières				
Sous-Traitance	88 332	3,87	112 908	4,95
Marge de production	2 172 261	95,05	2 107 341	92,35
ACTIVITE	2 304 821	100,00	2 294 240	100,00
MARGE GLOBALE	2 179 664	94,57	2 113 328	92,11

Dossier de gestion

Autres achats et charges externes	516 118	22,39	447 646	19,51
VALEUR AJOUTEE	1 663 546	72,18	1 665 682	72,60
Subventions d'exploitation	140 669	6,10	151 296	6,59
Impôts & taxes	43 035	1,87	40 931	1,78
Salaires	1 425 140	61,83	1 397 413	60,91
Charges sur salaires	485 246	21,05	321 668	14,02
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-149 205	-6,47	56 966	2,48
Autres produits , Reprise amortissements	204 081	8,85	98 739	4,30
Autres Charges	1 593	0,07	609	0,03
Dotations amortissements et provisions	66 744	2,90	172 612	7,52
RESULTAT D'EXPLOITATION	-13 461	-0,58	-17 517	-0,76
Opérations en commun				
Produits financiers	853	0,04	1 002	0,04
Charges financières	465	0,02	440	0,02
Résultat financier	388	0,02	562	0,02
RESULTAT COURANT	-13 074	-0,57	-16 955	-0,74
Produits exceptionnels	13 234	0,57	19 250	0,84
Charges exceptionnelles	13 157	0,57	2 863	0,12
Résultat exceptionnel	77		16 387	0,71
Impôts sur les bénéfices et participation				
RESULTAT NET	-12 997	-0,56	-568	-0,02

Dossier de gestion

Analyse du bilan

	au 30/06/2023	au 30/06/2022
EMPLOIS		
Immobilisations incorporelles	68 763	65 566
Immobilisations corporelles	76 449	82 636
Immobilisations financières	35 608	35 221
Charges à répartir		
Réduction des capitaux propres		
Total Brut	180 820	183 423
RESSOURCES		
Capital et réserves	177 120	183 868
Rétention de résultat	106 160	115 614
Résultat	-12 997	-568
Subventions d'investissements		
Provisions réglementées		
Provisions pour risques et charges	78 915	167 194
Comptes courants d'associés	73 328	59 785
Total Capitaux Propres	422 526	525 893
FONDS DE ROULEMENT PROPRE	241 706	342 470
Emprunts et dettes assimilées	18 966	23 112
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	260 672	365 582
Stocks		1 502
Créances clients	424 806	613 149
Autres créances	174 645	141 675
Comptes de régularisation	7 186	6 206
Total Créances	606 637	762 532
Dettes fournisseurs	131 271	223 731
Dettes fiscales et sociales	788 068	798 728
Autres dettes	59 689	59 442
Comptes de régularisation	9 350	27 771
Total Dettes	988 378	1 109 673
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-381 741	-347 141
Trésorerie active	642 413	712 723
Trésorerie passive		
TRESORERIE	642 413	712 723

Dossier de gestion

Capacité d'autofinancement

	30/06/2023	30/06/2022
Résultat net	-12 997	-568
+ Dotations aux amortissements	15 814	17 881
+ Dotations aux provisions	50 930	148 731
+ Dotations pour dépréciation des actifs		6 000
- Reprises sur charges calculées	145 149	50 021
- Subventions d'investissement inscrites au C/R		
- Prix de cession d'immobilisations (775)	13 157	2 128
+ VNC des immobilisations cédées (675)	13 157	2 836
= Capacité d'autofinancement	-91 402	122 731

	30/06/2023	30/06/2022
Insuffisance Brute d'Exploitation	-149 205	56 966
+ Transfert de charges	34 408	6 061
+ Autres produits d'exploitation	24 524	42 657
- Autres charges d'exploitation	1 593	609
+ Quote-part des opérations faites en commun		
+ Produits financiers	853	1 002
- Charges financières	465	440
+ Produits exceptionnels	77	17 122
- Charges exceptionnelles		27
- Participation des salariés		
- Impôts sur les bénéfices		
= Capacité d'autofinancement	-91 402	122 731

Dossier de gestion

Tableau de financement

	Ressources	Emplois
RESSOURCES		
Capacité d'autofinancement de l'exercice		91 402
- Réduction des fonds propres		6 180
Autofinancement disponible		97 582
Cessions et réduction de l'actif immobilisé	13 663	
Apports en fonds propres, en comptes courants	13 543	
Nouveaux emprunts et contrats de crédit-bail	3 165	
Subventions d'investissement		
Total des ressources	30 371	
EMPLOIS		
Distributions mises en paiement		
Remboursement de comptes courants		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé (y compris biens pris en crédit-bail)		30 328
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Remboursement en capital d'emprunts et contrats de crédit-bail		7 311
Total des emplois		135 221
Variation du fonds de roulement net global		104 850

	30/06/2023	30/06/2022	Besoins	Dégagement
Variation des actifs				
Stocks et en-cours		1 502		1 502
Avances et acomptes versés sur commandes	2 859	1 188	1 671	
Comptes clients, comptes rattachés	424 806	613 149		188 343
Autres créances	171 786	140 487	31 299	
Comptes de régularisation	7 186	6 206	980	
Variation des dettes				
Avances et acomptes reçus sur commandes	4 479	10 055	5 576	
Fournisseurs, comptes rattachés	131 271	223 731	92 461	
Dettes fiscales et sociales	788 068	798 728	10 660	
Autres dettes	55 210	49 387		5 823
Comptes de Régularisation	9 350	27 771	18 421	
Dégagement net de fonds de roulement				34 600
Variation de la trésorerie active	642 413	712 723		70 310
Variations de la trésorerie passive				
Variation nette de trésorerie				70 310
Variation du fonds de roulement net global				104 910

Dossier de gestion

Du résultat à la trésorerie

	Recettes	Dépenses
Le résultat net comptable de votre entreprise se monte à :		12 997
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie	66 744	
Produits intégrés dans le Résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie		145 149
Plus ou moins-values sur cessions d'immobilisations		
Capacité de l'entreprise à financer elle-même son cycle d'exploitation		91 402
Votre entreprise a en plus bénéficié de ressources externes :		
Produits des cessions et réduction des immobilisations financières	13 663	
Apports en fonds propres, en comptes courants	13 543	
Nouveaux emprunts et contrats de crédit-bail contractés sur l'exercice	3 165	
Subventions obtenues sur l'exercice		
Total des ressources externes de l'exercice	30 371	
Mais votre entreprise doit financer :		
Distributions mises en paiement sur l'exercice		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé (y compris biens financés par crédit-bail)		30 328
Réduction des fonds propres Remboursement de comptes courants		6 180
Montant consacré au remboursement du capital des emprunts et des contrats de crédit-bail		7 311
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Total des besoins de financement de l'exercice		43 819
La situation de trésorerie de l'exercice précédent se montait à :	712 723	
A la fin de l'exercice, compte tenu des éléments ci-dessus, la situation de trésorerie devrait s'élever à :	607 873	
Cependant, votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours :		
Diminution des stocks	1 502	
Augmentation des acomptes versés sur commandes		1 671
Diminution de l'en-cours clients	188 343	
Augmentation des autres créances		32 279
Diminution des acomptes reçus		5 576
Diminution de la dette auprès des fournisseurs		92 461
Diminution des dettes fiscales et sociales		10 660
Diminution des autres dettes		12 598
Dégagement généré par le financement du cycle d'exploitation	34 600	
La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de :	642 473	

TOTAL

TOTAL

Détail des comptes

Bilan détaillé

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 30/06/23	Net au 30/06/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
205000 - Concessions,brevets,licences,m	3 889,00		3 889,00	2 827,00
280500 - Amortis. concess. & droits simil.		2 871,25	-2 871,25	-1 915,95
	3 889,00	2 871,25	1 017,75	911,05
Fonds commercial				
207000 - Fonds commercial	45 000,00		45 000,00	45 000,00
290700 - Provis. dépréc. fonds commerci		45 000,00	-45 000,00	-45 000,00
	45 000,00	45 000,00		
Autres immobilisations incorporelles				
208000 - Immobilisations incorporelles	14 608,71		14 608,71	17 738,71
237000 - Av Acptes immo incopr	5 265,00		5 265,00	
280800 - Amort immos incorporelles		13 043,35	-13 043,35	-14 323,67
	19 873,71	13 043,35	6 830,36	3 415,04
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
215400 - Matériel industriel	19 138,25		19 138,25	19 467,74
281540 - Amort matériel industriel		9 819,27	-9 819,27	-10 758,85
	19 138,25	9 819,27	9 318,98	8 708,89
Autres immobilisations corporelles				
218100 - Installations générales	1 010,00		1 010,00	4 709,00
218200 - Matériel de transport	6 254,22		6 254,22	7 087,55
218300 - Matériel de bureau	41 052,01		41 052,01	42 499,65
218400 - Mobilier	1 122,44		1 122,44	
218700 - Instrument musique				999,42
281810 - Amort installations		1 010,00	-1 010,00	-3 349,48
281820 - Amort matériel de transport		4 378,02	-4 378,02	-3 465,90
281830 - Amort matériel de bureau		26 995,11	-26 995,11	-27 631,62
281840 - Amort mobilier		165,86	-165,86	
281870 - Amortissement instrum musique				-291,55
	49 438,67	32 548,99	16 889,68	20 557,07
Immob. en cours / Avances & acomptes				
231500 - Installations techniques en cours	7 872,53		7 872,53	7 872,53
	7 872,53		7 872,53	7 872,53
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
261800 - Autres titres de participation	9 764,99		9 764,99	9 764,99
267000 - Créances sur participations	22 659,85		22 659,85	21 974,68
	32 424,84		32 424,84	31 739,67
Autres immobilisations financières				
275000 - Dépôts et cautionnements	3 182,90		3 182,90	3 481,58
	3 182,90		3 182,90	3 481,58
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	180 819,90	103 282,86	77 537,04	76 685,83
Stocks				
Marchandises				
371000 - Marchandise (ou groupe) a				1 502,10
				1 502,10
Créances				
Clients et comptes rattachés				
411000 - Clients	385 240,40		385 240,40	547 570,57
416000 - Clients douteux ou litigieux	5 450,00		5 450,00	11 450,00
418100 - Clients factures à établir	34 115,60		34 115,60	54 127,96

Bilan détaillé

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 30/06/23	Net au 30/06/22
491000 - Dépréciations comptes clients		2 877,07	-2 877,07	-8 877,07
	424 806,00	2 877,07	421 928,93	604 271,46
Fournisseurs débiteurs				
409800 - Fournisseurs - rrr à obtenir				44,66
				44,66
Personnel				
427000 - Saisie Arrêt	2 476,59		2 476,59	
428700 - Pertes CESA à reporter	27 529,41		27 529,41	
428710 - Trop payé cape à reporter	6 701,70		6 701,70	21 288,20
437601 - Cheque dejeuners	279,00		279,00	
437602 - ljss cpam	124,22		124,22	
	37 110,92		37 110,92	21 288,20
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires				
445620 - Tva déductible s/immobilisations	212,40		212,40	
445660 - Tva déductible s/aut.biens et sc	2 040,07		2 040,07	2 249,55
445860 - Tva sur factures non parvenues	3 587,38		3 587,38	3 569,70
445879 - Tva sur avoir à émettre	840,00		840,00	
	6 679,85		6 679,85	5 819,25
Autres créances				
441702 - Subvention insertion cgi	3 700,00		3 700,00	3 700,00
441703 - Subvention fse	112 591,60		112 591,60	90 812,87
441705 - Subvention accompagnement a				3 155,80
441707 - Subventions d'exploitation	1 704,00		1 704,00	
441708 - Subvention pays voironnais	10 000,00		10 000,00	15 000,00
441709 - Asp aide à l'embauche				666,66
	127 995,60		127 995,60	113 335,33
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
409100 - Fournisseurs débiteurs	784,56		784,56	440,19
409110 - Entrepreneurs débiteurs	2 074,40		2 074,40	747,71
	2 858,96		2 858,96	1 187,90
Disponibilités				
512100 - Banque bfcc	59 277,83		59 277,83	226 825,35
512120 - Ccoop - artisanat commerce	15 298,45		15 298,45	12 308,80
512130 - Ccoop - perez	25 087,05		25 087,05	25 054,80
512140 - Ccoop - de palma	89 658,42		89 658,42	56 467,43
512150 - Ccoop - photonomades	68 422,24		68 422,24	47 645,64
512160 - Ccoop - vidaling	1 667,16		1 667,16	493,90
512170 - Ccoop - desplanques	34 739,33		34 739,33	4 567,96
512180 - Ccoop - andre	2 392,86		2 392,86	1 386,61
512190 - Ccoop - arnol-goujon	8 863,16		8 863,16	2 855,57
512200 - Ccoop - viana	1 733,02		1 733,02	10,85
512400 - Livret coopératif	335 092,12		335 092,12	334 924,66
531100 - Caisse	181,00		181,00	181,00
	642 412,64		642 412,64	712 722,57
Charges constatées d'avance				
486000 - Charges constatées d'avance	7 186,11		7 186,11	6 205,97
	7 186,11		7 186,11	6 205,97
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 249 050,08	2 877,07	1 246 173,01	1 466 377,44
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	1 429 869,98	106 159,93	1 323 710,05	1 543 063,27

Bilan détaillé

	Net au 30/06/23	Net au 30/06/22
PASSIF		
Capital social ou individuel		
101300 - Capital souscrit-appelé, versé	74 260,00	80 440,00
	74 260,00	80 440,00
Réserve légale		
106110 - Réserve légale proprement dite	23 107,05	23 107,05
	23 107,05	23 107,05
Réserves statutaires ou contractuelles		
106300 - Réserves statutaires (fds de dlvt)	52 415,67	52 415,67
	52 415,67	52 415,67
Autres réserves		
106880 - Réserves diverses	30 021,00	30 021,00
	30 021,00	30 021,00
Report à nouveau		
119000 - Report à nouveau (solde débiteur)	-2 683,63	-2 115,63
	-2 683,63	-2 115,63
Résultat de l'exercice	-12 996,53	-567,99
TOTAL CAPITAUX PROPRES	164 123,56	183 300,10
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
151800 - Autres provisions pour risques	31 485,00	
	31 485,00	
Provisions pour charges		
158300 - Provisions sur salaire fiscalisée	47 429,95	129 245,70
158500 - Autres provisions pour risque		37 948,49
	47 429,95	167 194,19
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	78 914,95	167 194,19
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
166100 - Participation des salariés	8 215,62	7 750,58
168300 - Prêt d'honneur	10 750,13	15 361,21
	18 965,75	23 111,79
Emprunts et dettes financières diverses - Associés		
455000 - Comptes courants associés	50 707,66	59 784,53
456700 - Associés - Capital à rembourser	22 620,00	
	73 327,66	59 784,53
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
419100 - Clients - acomptes sur commandes	4 139,10	6 855,38
419110 - Clients - acomptes sur formation	340,00	3 200,00
	4 479,10	10 055,38
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401100 - Fournisseurs - achats biens/prest.	23 174,20	61 133,87
401200 - Frais à payer	94 068,18	138 666,22
408100 - Factures à payer	14 028,12	23 931,04
	131 270,50	223 731,13
<i>Personnel</i>		
421100 - Salaires à payer	561,69	550,10
421200 - Salaires à payer cape	2 111,79	
428200 - Congés payés	124 824,11	108 690,61
428600 - Provision salaires cesa	238 426,91	238 959,93
428610 - Intéressement à payer	73 004,41	78 187,36
428620 - Rémunération cape à reporter	56 432,98	153 002,71
	495 361,89	579 390,71

Bilan détaillé

	Net au 30/06/23	Net au 30/06/22
<i>Organismes sociaux</i>		
431100 - Urssaf	46 458,64	37 520,83
437201 - Prévoyance cadre et non cadre	4 563,75	3 663,49
437301 - Cipra cadre et non cadre	9 926,37	8 370,32
437400 - Cotisations mutuelle entis	7 242,84	7 070,00
437500 - Cotisation union sociale	1 387,50	1 195,31
437601 - Cheque dejeuners		756,00
438200 - Charges sur congés payés	36 421,96	30 398,17
438600 - Charges sociales - charges à payer	67 193,47	430,00
438620 - Formation continue à payer	5 505,61	3 988,98
438630 - Taxe apprentissage à payer	1 662,33	511,48
438660 - Csg rds sur intéressement à payer	7 842,11	8 398,89
	188 204,58	102 303,47
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>		
445510 - Tva à décaisser	32 302,54	22 714,06
445711 - Tva collectée 20%	49 582,27	87 352,58
445712 - Tva collectée 5,5	1 276,81	614,45
445870 - Tva sur factures à établir	3 623,60	
	86 785,22	110 681,09
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>		
441700 - Subvention insertion à recevoir	10 192,23	2 037,37
442100 - Prélèvement à la source	6 297,91	2 165,25
447010 - Autres impôts, taxes / les salaires	1 226,43	2 150,18
	17 716,57	6 352,80
Dettes fiscales et sociales	788 068,26	798 728,07
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
404100 - Fournisseurs d'immobilisations	8 676,40	16 323,48
408400 - Frs immobil. - fact. non parvenues	9 447,04	9 447,04
	18 123,44	25 770,52
Autres dettes		
419600 - Clients - emballages consignés		3 608,00
419800 - Clients - avoirs à établir	5 040,00	
467010 - Comptes courants non associés	27 260,66	16 106,65
467020 - Créiteurs divers	4 564,55	3 680,23
467100 - Participation à rembourser	221,62	221,62
	37 086,83	23 616,50
Produits constatés d'avance		
487000 - Produits constatés d'avance	9 350,00	27 771,06
	9 350,00	27 771,06
TOTAL DETTES	1 080 671,54	1 192 568,98
TOTAL PASSIF	1 323 710,05	1 543 063,27

Compte de résultat détaillé

	du 01/07/22 au 30/06/23 12 mois	%	du 01/07/21 au 30/06/22 12 mois	%	Var. abs. (%)
PRODUITS					
Ventes de marchandises					
707010 - Ventes de marchandises	19 480,68	0,85	12 440,26	0,54	56,59
	19 480,68	0,85	12 440,26	0,54	56,59
Production vendue					
701010 - Ventes de produits finis soumis t	72 655,60	3,15	51 272,99	2,23	41,70
706010 - Prestations de services	1 988 117,91	86,26	2 023 504,24	88,20	-1,75
706070 - Presta form continue exo tva	190 814,17	8,28	182 049,07	7,94	4,81
708010 - Produits des activités annexes	35 857,59	1,56	26 768,79	1,17	33,95
709600 - R.r.r.accordés s/prestat. de sces	-2 105,24	-0,09	-1 794,87	-0,08	17,29
	2 285 340,03	99,15	2 281 800,22	99,46	0,16
Production stockée					
Subventions d'exploitation					
741000 - Subvention insertion	33 309,82	1,45	52 800,55	2,30	-36,91
741001 - Subvention insertion cgi	3 700,00	0,16	3 700,00	0,16	
741003 - Subvention convention fse régio	95 622,10	4,15	74 975,00	3,27	27,54
741005 - Subvention ponctuelle sur activit	1 704,00	0,07	7 754,16	0,34	-78,02
741007 - Subvention pays voironnais	5 000,00	0,22	5 000,00	0,22	
741709 - Subventions aide à l'embauche	1 333,40	0,06	7 066,57	0,31	-81,13
	140 669,32	6,10	151 296,28	6,59	-7,02
Autres produits					
758000 - Produits divers gestion courante	24 523,67	1,06	42 657,30	1,86	-42,51
781510 - Reprise provision salaires	129 185,70	5,61	41 363,12	1,80	212,32
781520 - Reprise prov pour risque	9 963,49	0,43	7 786,00	0,34	27,97
781730 - Repris.s/prov.dépréc. stocks			872,00	0,04	-100,00
781740 - Reprise provision créances	6 000,00	0,26			
791100 - Transfert charges exploitation	21 465,15	0,93	26 882,60	1,17	-20,15
791710 - Perte sur cape à reporter	-14 586,50	-0,63	-20 821,99	-0,91	-29,95
791720 - Perte CESA à reporter	27 529,41	1,19			
	204 080,92	8,85	98 739,03	4,30	106,69
Total	2 649 570,95	114,96	2 544 275,79	110,90	4,14
CONSOMMATION M/SES & MAT					
Achats de marchandises					
607000 - Achats de marchandises	10 575,24	0,46	6 927,84	0,30	52,65
607120 - Oeuvre d'art			1 027,50	0,04	-100,00
	10 575,24	0,46	7 955,34	0,35	32,93
Variation de stock (m/ses)					
603700 - Variation des stocks de marchan	1 502,10	0,07	-1 502,10	-0,07	-200,00
	1 502,10	0,07	-1 502,10	-0,07	-200,00
Achats de m.p & aut.approv.					
601010 - Achats stockés - matières premi	23 556,68	1,02	60 994,27	2,66	-61,38
602600 - Emballages	1 190,32	0,05	557,39	0,02	113,55
	24 747,00	1,07	61 551,66	2,68	-59,79
Variation de stock (m.p.)					
Autres achats & charges externes					
604010 - Achats d'études et p. de serv.	88 332,22	3,83	83 655,19	3,65	5,59
604040 - Achats d'études et p. de serv. 0			29 252,49	1,28	-100,00
606100 - Edf gdf	2 353,89	0,10	2 423,32	0,11	-2,87
606102 - Carburant	1 377,32	0,06	1 299,75	0,06	5,97
606300 - Fournitures équipement	30 588,96	1,33	33 362,90	1,45	-8,31

Compte de résultat détaillé

	du 01/07/22 au 30/06/23 12 mois	%	du 01/07/21 au 30/06/22 12 mois	%	Var. abs. (%)
606301 - Fournitures vêtements de travail			81,14		-100,00
606400 - Fournitures de bureau	4 962,04	0,22	5 978,13	0,26	-17,00
611000 - Sous traitance générale	12 439,56	0,54	7 103,14	0,31	75,13
611001 - Formation prest ext.	34 676,21	1,50	33 514,30	1,46	3,47
613200 - Locations immobilières	74 248,11	3,22	61 193,18	2,67	21,33
613500 - Location matériel	1 323,63	0,06	615,45	0,03	115,07
614000 - Charges locatives	18 381,24	0,80	3 329,32	0,15	452,10
615200 - Entretien sur biens immobiliers	3 057,54	0,13			
615500 - Entretien biens immobiliers	53,32		41,70		27,87
615600 - Entretien sur biens mobiliers	14 617,64	0,63	15 964,87	0,70	-8,44
616100 - Assurance rcp	23 435,29	1,02	28 275,75	1,23	-17,12
616120 - Assurances local	4 327,50	0,19	3 520,69	0,15	22,92
616130 - Assurance véhicule	4 351,99	0,19	3 498,08	0,15	24,41
618100 - Documentation générale	3 547,98	0,15	3 173,76	0,14	11,79
622200 - Commissions et courtages sur v	1 984,72	0,09	1 618,72	0,07	22,61
622600 - Honoraires	12 800,00	0,56	14 350,00	0,63	-10,80
622700 - Frais d'actes	1 275,36	0,06	160,47	0,01	694,77
622800 - Divers (cotisations)	540,00	0,02	460,00	0,02	17,39
623100 - Annonces et insertions	1 602,18	0,07	1 835,78	0,08	-12,72
623300 - Foires et expositions	4 304,20	0,19	1 667,12	0,07	158,18
623400 - Cadeaux à la clientèle	917,39	0,04	1 021,66	0,04	-10,21
623700 - Publications	4 643,50	0,20	8 486,22	0,37	-45,28
623800 - Divers (pourboires, dons courant	1 314,29	0,06	1 944,68	0,08	-32,42
624100 - Transports sur achats	2 830,09	0,12	765,18	0,03	269,86
625100 - Voyages et déplacements	172 152,87	7,47	141 622,32	6,17	21,56
625700 - Frais de reception	6 987,28	0,30	8 244,70	0,36	-15,25
626001 - Achat timbres	1 143,22	0,05	1 845,48	0,08	-38,05
626002 - Telephone et internet	10 808,05	0,47	9 689,31	0,42	11,55
627800 - Autres frais et commissions/pres	3 596,79	0,16	2 819,73	0,12	27,56
628000 - Abonnements louty	9 823,24	0,43	10 320,71	0,45	-4,82
628100 - Autres cotisations	29 254,08	1,27	28 941,56	1,26	1,08
628103 - Union regionale	6 457,65	0,28	4 544,00	0,20	42,11
628104 - Cg scop	9 941,00	0,43	3 933,00	0,17	152,76
	604 450,35	26,23	560 553,80	24,43	7,83
Total	641 274,69	27,82	628 558,70	27,40	2,02
MARGE SUR M/SES & MAT	2 008 296,26	87,13	1 915 717,09	83,50	4,83
CHARGES					
Impôts, taxes et vers. assim.					
631100 - Taxe sur les salaires	7 533,38	0,33	8 733,21	0,38	-13,74
631200 - Taxe d'apprentissage	8 693,75	0,38	7 620,12	0,33	14,09
631300 - Formation professionnelle contin	16 187,43	0,70	13 802,52	0,60	17,28
635200 - Tva non récupérables	4 385,30	0,19	4 512,89	0,20	-2,83
635820 - Impôts - taxes diverses	13,09		517,63	0,02	-97,47
637800 - Agefiph	6 221,75	0,27	5 745,00	0,25	8,30
	43 034,70	1,87	40 931,37	1,78	5,14
Salaires et Traitements					
641110 - Salaires bruts	1 294 271,18	56,15	1 126 189,55	49,09	14,92
641130 - Salaires bruts guso			246,70	0,01	-100,00
641140 - Rémunération cape brute	97 722,94	4,24	63 902,09	2,79	52,93

Compte de résultat détaillé

	du 01/07/22 au 30/06/23 12 mois	%	du 01/07/21 au 30/06/22 12 mois	%	Var. abs. (%)
641180 - Interessement brut	80 846,52	3,51	86 586,25	3,77	-6,63
641190 - Indemnité licenciement ou rupt c	11 931,00	0,52	21 596,50	0,94	-44,75
641191 - Indemnité div	14 162,00	0,61			
641200 - Congés payés	16 133,50	0,70	-11 216,85	-0,49	-243,83
641410 - Chèques déjeuner	7 236,00	0,31	6 831,00	0,30	5,93
641420 - Provision salaires cape	-96 569,73	-4,19	48 195,39	2,10	-300,37
641440 - Provision salaires	-593,01	-0,03	55 082,28	2,40	-101,08
	1 425 140,40	61,83	1 397 412,91	60,91	1,98
Charges sociales					
645110 - Urssaf salariés	243 986,53	10,59	182 857,86	7,97	33,43
645150 - Cotisations guso			233,30	0,01	-100,00
645200 - Cotisations mutuelle entis	13 740,20	0,60	14 382,92	0,63	-4,47
645311 - Retraite premalliance	64 247,69	2,79	46 234,45	2,02	38,96
645312 - Prevoyance	16 615,32	0,72	12 302,43	0,54	35,06
645410 - Assedic salariés	57 112,32	2,48	49 839,77	2,17	14,59
645440 - Charges sur prov salaire bénéf e	66 763,47	2,90			
645500 - Dot. provision charges sur cp	6 023,79	0,26	-3 214,87	-0,14	-287,37
647410 - Union sociale	5 165,94	0,22	4 505,28	0,20	14,66
647500 - Médecine du travail	6 330,33	0,27	7 011,13	0,31	-9,71
648100 - Formations du personnel	5 260,00	0,23	7 516,00	0,33	-30,02
	485 245,59	21,05	321 668,27	14,02	50,85
Amortissements et provisions					
681110 - Dotations amortis./ immo. incorp	2 804,98	0,12	2 907,26	0,13	-3,52
681120 - Dotation aux amort immos corpo	13 008,58	0,56	14 973,89	0,65	-13,12
681510 - Provisions pour salaires à établir	47 429,95	2,06	129 245,70	5,63	-63,30
681520 - Autres provisions pour risque	3 500,00	0,15	19 485,00	0,85	-82,04
681740 - Dot. prov. dépréc. créances clie			6 000,00	0,26	-100,00
	66 743,51	2,90	172 611,85	7,52	-61,33
Autres charges					
654100 - Créances irrécouvrables			304,14	0,01	-100,00
658000 - Charges diverses gestion coura	1 593,43	0,07	305,34	0,01	421,85
	1 593,43	0,07	609,48	0,03	161,44
Total	2 021 757,63	87,72	1 933 233,88	84,26	4,58
RESULTAT D'EXPLOITATION	-13 461,37	-0,58	-17 516,79	-0,76	-23,15
Produits financiers					
761100 - Revenus des titres de participati	685,17	0,03	833,08	0,04	-17,75
763100 - Intérêts crédit coopératif	167,46	0,01	168,83	0,01	-0,81
	852,63	0,04	1 001,91	0,04	-14,90
Charges financières					
661600 - Intérêts bancaires et sur opér. d			1,16		-100,00
661870 - Intérêts participation des salarié	465,04	0,02	438,74	0,02	5,99
	465,04	0,02	439,90	0,02	5,71
Résultat financier	387,59	0,02	562,01	0,02	-31,04
Opérations en commun					
RESULTAT COURANT	-13 073,78	-0,57	-16 954,78	-0,74	-22,89

Compte de résultat détaillé

	du 01/07/22 au 30/06/23 12 mois	%	du 01/07/21 au 30/06/22 12 mois	%	Var. abs. (%)
Produits exceptionnels					
771800 - Autres produits except. de gesti	77,25		595,92	0,03	-87,04
772000 - Produits exceptionnels des ex a			526,00	0,02	-100,00
775200 - Produits cessions immo corp.	13 156,54	0,57	2 128,30	0,09	518,17
778000 - Produit exceptionnel			16 000,00	0,70	-100,00
	13 233,79	0,57	19 250,22	0,84	-31,25
Charges exceptionnelles					
671200 - Pénalités, amendes fiscales et p			27,00		-100,00
675200 - Vnc actifs cédés - immo corp.	13 156,54	0,57	2 836,43	0,12	363,84
	13 156,54	0,57	2 863,43	0,12	359,47
Résultat exceptionnel	77,25		16 386,79	0,71	-99,53
Participation des salariés					
Impôts sur les bénéfices					
RESULTAT DE L'EXERCICE	-12 996,53	-0,56	-567,99	-0,02	NS

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit



TSARAP Scop sas

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre
de la région Rhône-Alpes

Société de commissariat aux comptes inscrite
à la compagnie régionale de Lyon

8-10 rue Jacquard
69004 Lyon

www.tsarap-scop.com
contact@tsarap-scop.com

06 66 20 15 42
04 72 26 52 02



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE
30/06/2023**

3 BIS



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

3 BIS

88 Rue Anatole France
38100 GRENOBLE

Lyon,
Le 24 novembre 2023

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 30/06/2023**

A l'Assemblée de la SCOP 3 BIS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SCOP 3 BIS relatifs à l'exercice clos le 30/06/2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/07/2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention pour votre information sur le point suivant exposé en page 8 de l'annexe aux comptes annuels relatifs aux activités des entrepreneurs ayant le statut CAPE :

Concernant les entrepreneurs ayant le statut CAPE, certaines activités ayant dégagé provisoirement à la clôture de cet exercice des résultats déficitaires et compte tenu du mode de gestion spécifique de la coopérative d'activité impliquant qu'aucune perte d'activité ne soit supportée par la structure, un retraitement comptable est pratiqué pour neutraliser ces déficits.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment en ce qui concerne le suivi des résultats

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

analytiques des activités de chaque entrepreneur salarié dont ceux également sous statut CAPE au sein de la coopérative d'activité et d'emploi.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux sociétaires.

Rapport sur le gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du Conseil d'Administration sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

**Responsabilités de la direction et des personnes constituant le
gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

**Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des
comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Pour TSARAP AUDIT
Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'F' followed by a horizontal line and a small flourish.

Frédéric MOIROUX
Commissaire aux Comptes

Bilan actif

	Brut	Amortisseme Dépréciation	Net 30/06/2023	Net 30/06/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	3 889	2 871	1 018	911
Fonds commercial (1)	45 000	45 000		
Autres immobilisations incorporelles	14 609	13 043	1 565	3 415
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	5 265		5 265	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	19 138	9 819	9 319	8 709
Autres immobilisations corporelles	49 439	32 549	16 890	20 557
Immobilisations corporelles en cours	7 873		7 873	7 873
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	9 765		9 765	9 765
Créances rattachées aux participations	22 660		22 660	21 975
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 183		3 183	3 482
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	180 820	103 283	77 537	76 686
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				1 502
Avances et acomptes versés sur commandes	2 859		2 859	1 188
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	424 806	2 877	421 929	604 271
Autres créances	171 786		171 786	140 487
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	642 413		642 413	712 723
Charges constatées d'avance (3)	7 186		7 186	6 206
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 249 050	2 877	1 246 173	1 466 377
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 429 870	106 160	1 323 710	1 543 063
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	30/06/2023	30/06/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	74 260	80 440
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	23 107	23 107
Réserves statutaires ou contractuelles	52 416	52 416
Réserves réglementées		
Autres réserves	30 021	30 021
Report à nouveau	-2 684	-2 116
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-12 997	-568
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	164 124	183 300
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	31 485	
Provisions pour charges	47 430	167 194
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	78 915	167 194
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	92 293	82 896
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 479	10 055
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 271	223 731
Dettes fiscales et sociales	788 068	798 728
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 123	25 771
Autres dettes	37 087	23 617
Produits constatés d'avance	9 350	27 771
TOTAL DETTES	1 080 672	1 192 569
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 323 710	1 543 063
(1) Dont à plus d'un an (a)	13 233	15 666
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 062 960	1 166 848
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations et livraisons intracom.	30/06/2023	30/06/2022
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	19 481		19 481	12 440
Production vendue (biens)	72 656		72 656	51 273
Production vendue (services)	2 013 010	199 674	2 212 684	2 230 527
Chiffre d'affaires net	2 105 147	199 674	2 304 821	2 294 240
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			140 669	151 296
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			179 557	56 082
Autres produits			24 524	42 657
Total produits d'exploitation (I)			2 649 571	2 544 276
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			10 575	7 955
Variations de stock			1 502	-1 502
Achats de matières premières et autres approvisionnements			24 747	61 552
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			604 450	560 554
Impôts, taxes et versements assimilés			43 035	40 931
Salaires et traitements			1 425 140	1 397 413
Charges sociales			485 246	321 668
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			15 814	17 881
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				6 000
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			50 930	148 731
Autres charges			1 593	609
Total charges d'exploitation (II)			2 663 032	2 561 793
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-13 461	-17 517
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			685	833
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			167	169
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			853	1 002
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			465	440
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			465	440
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			388	562
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			-13 074	-16 955

Compte de résultat (suite)

	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	77	1 122
Sur opérations en capital	13 157	18 128
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	13 234	19 250
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		27
Sur opérations en capital	13 157	2 836
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	13 157	2 863
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	77	16 387
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des produits (I+III+V+VII)	2 663 657	2 564 528
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 676 654	2 565 096
BENEFICE OU PERTE	-12 997	-568
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		833

TOTO

STORE

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA 3 BIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2023, dont le total est de 1 323 710 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 12 997 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2022 au 30/06/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 17/10/2023 par les dirigeants de la société.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'entreprise a dérogé aux règles générales d'établissement des documents de synthèse pour les raisons suivantes :

- **ACTIVITES DEFICITAIRES** : certaines activités de notre coopérative ont provisoirement dégagé au 30/06/2023 des résultats négatifs. Le mode de gestion spécifique de la coopérative implique qu'aucune perte ne doit, en principe, être supportée par la coopérative. Par dérogation au principe d'indépendance des exercices, et pour conserver une image fidèle des comptes, certains résultats négatifs dégagés par certains entrepreneurs ayant le statut CAPE, dont il est fortement probable qu'ils seront récupérés sur l'exercice suivant, ont été portés à l'actif en salaire d'avance sur activité pour un montant de 6 701 €, au compte 428710 par le crédit du compte 791710. Le solde des activités déficitaires CESA a été comptabilisé pour un montant de 27 529 €, au compte 428700 par le crédit du compte 791720.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets :

1 à 5 ans

* Installations techniques : 3 à 5 ans

* Matériel et outillage industriels : 3 à 5 ans

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 2 à 10 ans

* Matériel de transport : 4 à 5 ans

* Matériel de bureau : 3 à 5 ans

* Matériel informatique : 3 à 5 ans

* Mobilier : 3 à 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au



Règles et méthodes comptables

titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	45 000			45 000
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 566	6 327	3 130	23 763
Immobilisations incorporelles	65 566	6 327	3 130	68 763
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	19 468	9 578	9 907	19 138
- Installations générales, agencements aménagements divers	4 709		3 699	1 010
- Matériel de transport	7 088		833	6 254
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	42 500	13 530	13 855	42 174
- Emballages récupérables et divers	999		999	
- Immobilisations corporelles en cours	7 873			7 873
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	82 636	23 108	29 294	76 449
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	31 740	685		32 425
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	3 482	208	507	3 183
Immobilisations financières	35 221	893	507	35 608
ACTIF IMMOBILISE	183 423	30 328	32 931	180 820

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	6 327	23 108	893	30 328
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	6 327	23 108	893	30 328
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	3 130	29 294	507	32 931
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	3 130	29 294	507	32 931

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/06/2023
Éléments achetés	45 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	45 000

Dépréciation du fonds commercial : 45 000 euros

Le fonds commercial acquis en juillet 2010 a été entièrement déprécié au titre de l'exercice clos le 30/06/2019.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements des immobilisations				
	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 240	2 805	3 130	15 915
Immobilisations incorporelles	16 240	2 805	3 130	15 915
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 759	2 477	3 417	9 819
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 349	189	2 528	1 010
- Matériel de transport	3 466	1 320	408	4 378
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	27 632	9 022	9 493	27 161
- Emballages récupérables et divers	292		292	
Immobilisations corporelles	45 497	13 009	16 138	42 368
ACTIF IMMOBILISE	61 737	15 814	19 268	58 283

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 629 621 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	22 660		22 660
Prêts			
Autres	3 183		3 183
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	424 806	424 806	
Autres	171 786	171 786	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	7 186	7 186	
Total	629 621	603 778	25 843
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	34 116
Pertes CESA à reporter	27 529
Trop payé cape à reporter	6 702
Total	68 347

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 74 260,00 euros décomposé en 3 713 titres d'une valeur nominale de 20,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	4 022	20,00
Titres émis pendant l'exercice	839	20,00
Titres remboursés pendant l'exercice	1 148	20,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	3 713	20,00

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisée de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	167 194	50 930	139 149		78 915
Total	167 194	50 930	139 149		78 915
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		50 930	139 149		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 076 192 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	18 966	5 733	5 017	8 216
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 271	131 271		
Dettes fiscales et sociales	788 068	788 068		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 123	18 123		
Autres dettes (**)	110 414	110 414		
Produits constatés d'avance	9 350	9 350		
Total	1 076 192	1 062 960	5 017	8 216
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 700			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	7 311			
(**) Dont envers les associés	73 328			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 73 328 euros.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Factures à payer	14 028
Frs immobil. - fact. non parvenues	9 447
Congés payés	124 824
Provision salaires cesa	238 427
Intéressement à payer	73 004
Rémunération cape à reporter	56 433
Charges sur congés payés	36 422
Charges sociales - charges à payer	67 193
Formation continue à payer	5 506
Taxe apprentissage à payer	1 662
Csg rds sur intéressement à payer	7 842
Clients - avoirs à établir	5 040
Total	639 829

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	7 186		
Total	7 186		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	9 350		
Total	9 350		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 060 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Transferts de charges d'exploitation et financières

	Eléments exploitation	Eléments financiers
Refacturation cotisations AGB 21/22	11 792	
Financement OPCO	6 655	
Avantages en nature	675	
Variation pertes CAPE à reporter	-14 586	
Variation pertes CESA à reporter	27 529	
IJ Prévoyance	2 343	
TOTAL	34 408	

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	13 157	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		77
Produits des cessions d'éléments d'actif		13 157
TOTAL	13 157	13 234